



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-236-1/2019-04/2
Београд, 3. јун 2019. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја 5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наше дете“ за 2018. годину: расхода, издатака, нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације у деловима финансијских извештаја су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности: део расхода више је исказан за износ од 595 хиљада динара, а мање је исказан за износ од 595 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2018. годину; део потраживања од најмање 57 хиљада динара и део обавеза од најмање 161 хиљаду динара није усаглашен са дужницима односно повериоцима; неправилно је извршен обрачун накнада плата за боловање до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора; за део опреме (путнички аутомобили и доставна возила) обрачун амортизације је извршен применом погрешних стопа амортизације и није извршен свеобухватан попис обавеза и потраживања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. јун 2019. године**





РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ДАТИХ ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	13
2. Резиме датих препорука	13
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наше дете“ за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација

- расходи су у деловима финансијских извештаја исказани више у износу од 595 хиљада динара и мање исказани у износу од 595 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања (Напомене тачка 2.1.6 и 2.1.7);

2. Неправилно је извршен обрачун накнада плата за боловања до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора (Напомене тачка 2.1.1);

3. Обрачун амортизације путничких аутомобила и доставних возила извршен је применом погрешне стопе амортизације (Напомене тачка 3.1):

ПРИОРИТЕТ 2⁸

4. Део потраживања од најмање 57 хиљада динара и део обавеза од најмање 161 хиљаду динара није усаглашен са дужницима односно повериоцима (Напомене тачка 3.2.2 и 3.3.1);

5. У поступку вршења пописа утврђене су следеће неправилности: није извршен попис свих обавеза и потраживања (Напомене тачка 3.1).

2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.1.6; Препорука број 3 – Напомене тачка 2.1.7);

2. обрачун накнада за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у складу са прописом (Препорука број 1 - Напомене тачка 2.1.1);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



3. амортизацију опреме врше на основу прописаних стопа (Препорука број 4 – Напомене тачка 3.1);

ПРИОРИТЕТ 2

4. изврше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима (Препорука број 5 – Напомене тачка 3.2.2 и Препорука број 6 – Напомене тачка 3.3.1) и

5. врше свеобухватан попис потраживања и обавеза (Препорука број 4 – Напомене тачка 3.1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Наше дете“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ ЗА 2018.
ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Делови финансијских извештаја	5
2.1 Текући расходи.....	5
2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	5
2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	6
2.1.3 Социјална давања запосленима – група конта 414000	7
2.1.4 Стални трошкови – група конта 421000	7
2.1.5 Трошкови путовања – група конта 422000.....	8
2.1.6 Услуге по уговору – група конта 423000.....	8
2.1.7 Специјализоване услуге – група конта 424000	9
2.1.8 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.....	10
2.1.9 Материјал – група конта 426000	11
2.1.10 Остале дотације и трансфери – група конта 465000.....	11
2.2 Издаци за нефинансијску имовину	12
2.2.1 Зграде и грађевински објекти - група 511000	12
3. Биланс стања	13
3.1 Попис имовине и обавеза	13
3.2. Актива	16
3.2.1 Нефинансијска имовина	16
3.2.2 Финансијска имовина	17
3.3 Пасива	18
3.3.1 Обавезе.....	18



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наше дете“ у Шапцу је основана 1969. године, Решењем Скупштине општине Шабац, бр. 04-611. Предшколска установа „Наше дете“ је правно лице која обавља делатност васпитања и образовања, у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Законом о предшколском васпитању и образовању и другим прописима из области васпитања и образовања као и Статутом Предшколске установе „Наше дете“. Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени Законом, оснивачким актом и статутом. Органи Установе су Управни одбор (који има девет чланова укључујући и председника и то по три представника запослених, родитеља и локалне самоуправе) и директор. За обављање послова из своје надлежности Управни одбор одговара Скупштини града Шапца. Делатност Установа обавља у 18 објеката од којих је 15 објеката у граду, а три објекта су у приградском подручју. У просторијама школа и месних заједница града Шапца постоје 39 објекта у којима се одвија припремни предшколски програм. У оквиру постојећих капацитета могуће је обезбедити боравак око 3300 деце предшколског узраста. Матични број Предшколске установе „Наше дете“ је 07122381, а порески идентификациони број 100083992. Седиште Предшколске установе „Наше дете“ је у Шапцу, ул. Господар Јевремова 23.

2. Делови финансијских извештаја

2.1 Текући расходи

Планирани текући расходи за 2018. годину износили су 452.220 хиљада динара, а извршени су у укупном износу од 444.402 хиљаде динара, од чега из буџета 441.052 хиљаде динара, а из осталих извора финансирања 3.350 хиљада динара.

2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	270.000	270.000	269.994	269.994	100	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ - Група 411000	570.044	570.044	565.292	565.292	99	100

Предшколска установа планирала је расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 270.000 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2018. годину исказани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 269.994 хиљаде динара. Евидентирани су следећи расходи: плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 246.294 хиљада динара; додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 1.334 хиљаде динара; додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 5.777 хиљада динара; додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 578 хиљада динара, додатак за минули рад (конто 411115) у износу од 13.402 хиљаде динара и накнада за зараде за време привремене спречености за радо до 30 дана услед болести (конто 411117) у износу од 2.609 хиљада динара.



Анализа обрачуна плата, додатака и накнада

Евиденција присуства на раду Листе присуства на раду састављају се по организационим јединицама вртићима и потписане су од стране руководиоца вртића.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су решењем директора Установе. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за јул и децембар 2018. године) при обрачуну плата примењени коефицијенти утврђени решењима.

Основице за обрачун и исплату плате За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

Додаци на плату Предшколска установа "Наше дете" је у току 2018. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног на раду (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате У току вршења ревизије утврдили смо да је Предшколска установа „Наше дете“ током 2018. године обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за коришћење годишњег одмора извршила у висини основне плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. Предшколска установа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основне плате за обрачун зараде уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је обрачун накнада плата за исплату боловања до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора извршен у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹ и чланом 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.²

Ризик

Уколико се при обрачуну накнада не поштују прописи којима је уређена висина накнаде за боловање до 30 дана и годишњи одмор постоји ризик да ове накнаде буду обрачунате и исплаћене у нетачном износу.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да обрачун накнада за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у складу са прописом.

2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

¹ „Службени гласник РС“ бр. 34/01,62/06 др.закон, 63/06 исп.др.закона, 116/08 др.закон, 92/11, 99/11 др.закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 др. закон

² „Службени гласник РС“ бр.43/17



1	Предшколска установа	48.500	48.500	48.330	48.330	100	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ - Група 412000	102.723	102.341	101.159	101.159	99	100

Расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца планирани су у износу од 48.499 хиљада динара, а извршени су у износу од 48.330 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани у пословним књигама.

2.1.3 Социјална давања запосленима – група конта 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 3: Социјална давања запосленима у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	800	800	439	439	55	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ - Група 414000	11.541	11.541	7.472	7.472	78	100

Предшколска установа је планирала расходе за социјална давања запосленима у износу од 810 хиљада динара, а извршила их је и евидентирала у износу од 446 хиљада динара.

Породиљско боловање – Тестирали смо расходе за породилско боловање. Обрачун и исплата накнада за породилско боловање се врши уз обрачун и исплату плата. Након рефундације ових расхода од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, вршено је сторнирање расхода на овом конту. У поступку ревизије нисмо утврдили неправилности везане за евидентирање ових расхода.

2.1.4 Стални трошкови – група конта 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 4: Стални трошкови у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	24.650	24.650	23.382	23.382	95	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ- Група 421000	229.602	226.455	198.477	197.579	87	100

³„Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12; 8/13; 47/13, 108/13, 6/14; 57/14 и 68/14 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.



Предшколска установа „Наше дете“ Шабац, као индиректни корисник буџетских средстава, је средства за извршење расхода за сталне трошкове планирала у оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и васпитање и Програма 13 – Развој културе и информисања, док укупно извршени расходи износе 23.719 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију у укупном износу од 2.841 хиљада динара, која се односи на пословне промене и то: електрична енергија, централно грејање, природни гас, комуналне услуге, интернет и закуп непокретности. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

2.1.5 Трошкови путовања – група конта 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садрже субаналитичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 5: Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.500	1.580	1.289	1.289	82	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ- Група 422000	10.239	10.319	9.017	9.056	88	100

У оквиру Програма 13 – Предшколско образовање и васпитање, на групи конта 422000 – Трошкови путовања, планирани су расходи у укупном износу од 4.080 хиљада динара. У 2018. години Предшколска установа је извршила расходе за путовања у укупном износу од 3.530 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију у укупном износу од 277 хиљада динара.

Предшколска установа је уз захтеве за пренос средстава из буџета Града достављала и спецификацију трошкова службених путовања по запосленом који је упућен на службени пут и по добављачима. Уз поменуту документацију прилагани су и налози за службена путовања, као и фактуре и предрачуни добављача за услуге смештаја, као и рачуни за набављено гориво и признанице ЈП „Путеви Србије“. **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- налози за службена путовања не садрже потпис предлагача путовања тако да документација није потпуна, што није у складу са чланом 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да Предшколска установа „Наше дете“ није стављала заводни печат на примљену документацију, тј. примљена документација нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити када је иста достављена.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да расходе извршавају на основу уредне и потпуне рачуноводствене документације.

2.1.6 Услуге по уговору – група конта 423000

Група конта 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.



Табела број 6: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	10.900	10.900	10.551	10.551	97	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ- Група 423000	288.014	318.064	279.250	193.566	61	69

Укупно планирани расходи за услуге по уговору код индиректног корисника Предшколска установа „Наше дете“ износе 10.950 хиљада динара, док у 2018. години евидентирани расходи за услуге по уговору износе 10.584 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију која се односи на узорковане пословне промене и то угоститељске услуге и услуге обезбеђења.

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство су извршени у укупном износу од 343 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију у укупном износу од 288 хиљада динара. Плаћена је фактура добављача „AWG Cosmetics“ д.о.о. Шабац у износу од 288 хиљада динара за набавку пића.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 288 хиљада динара за набавку пића, који су исплаћени „AWG Cosmetics“ д.о.о. Шабац, више евидентирани на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, док су расходи на синтетичком конту 423700 – Репрезентација евидентирани мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да расходе по основу услуга по уговору планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Расходи за остале опште услуге су евидентирани у укупном износу од 7.941 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију у укупном износу од 1.344 хиљада динара који се односи на услуге обезбеђење. Плаћање је извршено на основу фактуре предузећа „Respect legal“ д.о.о. Београд. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

2.1.7 Специјализоване услуге – група конта 424000

Група конта 424000 - Специјализоване услуге садржи субаналитичка конта на којима се књиже расходи за пољопривредне услуге, услуге образовања културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, и остале специјализоване услуге.



Табела број 7: Специјализоване услуге у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	3.750	3.750	3.432	3.125	83	91
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ Група 424000	212.549	214.468	162.300	162.665	76	100

Укупно планирани расходи за специјализоване услуге код Предшколске установе „Наше дете“ износе 3.750 хиљада динара, док у 2018. години евидентирани расходи за специјализоване услуге износе 3.424 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију у укупном износу од 307 хиљада динара, која се односи на узорковане пословне промене и то за гипсарске радове.

Расходи за остале специјализоване услуге су евидентирани у укупном износу од 1.446 хиљада динара. Од добављача „Прохром ИНГ“ Шабац примљена су три рачуна која гласе на укупан износ од 307 хиљада динара, за услуге гипсарских радова.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 307 хиљада динара за услуге гипсарских радова, који су исплаћени „Прохром ИНГ“ Шабац више евидентирани у оквиру синтетичког конта 424900 – Остале специјализоване услуге, док су расходи у оквиру синтетичког конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2.1.8 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи субаналитичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 8: Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	5.248	5.248	4.513	4.820	92	107
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ- Група 425000	382.809	409.421	325.782	293.950	72	90

Укупно планирани расходи за текуће поправке и одржавање код Предшколске установе „Наше дете“ износе 5.478 хиљада динара, док у 2018. години евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање износе 4.528 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију у укупном износу од 446 хиљада динара, која се



односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката, и то на: молерске радове, одржавање зграде и друге расходе. Расходи су извршавани на основу примљених рачуна добављача. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

2.1.9 Материјал – група конта 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 9: Материјал у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	43.840	43.840	42.870	42.870	98	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ- Група 426000	81.471	81.471	74.564	76.394	94	102

Укупно планирани расходи за материјал код индиректног корисника Предшколске установе „Наше дете“ износе 45.090 хиљада динара, док у 2018. години евидентирани расходи за материјал износе 43.514 хиљада динара. У поступку ревизије смо испитали документацију у укупном износу од 2.199 хиљада динара, која се односи на пословне промене, и то набавка бензина, намирница за припремање хране, хигијенских производа и материјала за образовање.

Материјал за саобраћај У поступку ревизије испитали смо трансакцију у износу од 409 хиљада динара која се односи на набавку бензина. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

Расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених су извршени у укупном износу од 425 хиљада динара. Тестирани су расходи на име коришћења правне базе добављачу „Параграф лекс“ д.о.о. Нови Сад у износу од 61 хиљада динара. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

Расходи за материјал за образовање, културу и спорт су извршени у укупном износу од 696 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за образовање, културу и спорт у износу од 75 хиљада динара који се односи на набавку играчка од добављача „Pertini Toys“ д.о.о. Београд. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство су извршени у укупном износу од 40.137 хиљада динара. У поступку ревизије испитали смо трансакције у укупном износу од 1.403 хиљаде динара које се односе на набавку намирница за припрему хране и износу од 251 хиљаду динара за набавку материјала за одржавање хигијене. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

2.1.10 Остале дотације и трансфери – група конта 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.



Табела број 10: Остале дотације и трансфери у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	26.600	26.600	26.197	26.197	98	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ - Група 465000	58.648	59.848	58.812	58.812	98	100

Планирани расходи на овој групи конта износе 26.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 26.197 хиљада динара. Расходи су евидентирани на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону и извршени су на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. *Ревизијом нису утврђене неправилности у евидентирању ових расхода.*

2.2 Издаци за нефинансијску имовину

2.2.1 Зграде и грађевински објекти - група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којим се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 11: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	5.967	5.967	4.549	4.549	76	100
2	УКУПНО ГРАД ШАБАЦ- Група 511000	675.971	675.971	68.030	94.117	14	138

Предшколска установа је извршила издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.549 хиљада динара, што је 76,2% у односу на план који је износио 5.967 хиљада динара.

У поступку ревизије смо испитали документацију која се односи на узорковане пословне промене и то: изградња водоводне, хидрантске и канализационе мреже на објекту у Прњавору и услуге надзора на адаптацији и реконструкцији Дома здравља за промену намене у дечији вртић. *На основу презентоване документације утврђено је да су узорковане пословне промене евидентирани и исказане у складу са прописима који уређују вођење пословних књига и састављање завршног рачуна.*

Књижење издатака за нефинансијску имовину у сталним средствима на контима класе 500000 и класе 000000 (усаглашеност класа)

Предшколска установа је у 2018. години евидентирала издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.549 хиљада динара, од чега се на капитално одржавање зграда и грађевинских објеката односи 2.104 хиљаде динара, а на машине и опрему 2.445 хиљада динара. Предшколска установа је евидентирала увећање имовине по основу наведених издатака као и увећање имовине у износу од 4.574 хиљаде динара по основу опреме за образовање која је добијена као донације фондације „Новак Ђоковић“. *У поступку ревизије смо утврдили да је евидентирање узоркованих промена извршено у*



складу са прописима који уређују вођење пословних књига и састављање завршног рачуна.

3. Биланс стања

3.1 Попис имовине и обавеза

Вршење пописа имовине и обавеза прописане су чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴ (даље: Правилник о попису). Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине и обавеза.

Предшколска установа „Наше дете“ је, дана 30. јануара 2019. године, донела Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Наше дете“ Шабац, којим је ближе уредила процедуре вршења пописа имовине и обавеза. До доношења овог правилника није постојао интерни акт којим се уређује ова област.

Директорица Предшколске установе донела је 30. новембра 2018. године, Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године. За потребе вршења пописа образоване су следеће комисије: Централна комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, осамнаест комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама које ће вршити попис на различитим локацијама због дислоцираности објеката и Комисија за попис финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза. Комисије су вршиле попис на основу Упутства о раду Комисије за попис од 30. новембра 2018. године које је донела Директорица Установе. Свака формирана Комисија је донела свој план рада. Централна комисија за попис је 30. јануара 2019. године израдила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2018. године, који је усвојио Управни одбор Установе на седници одржаној 30. јануара 2019. године, доношењем Одлуку о усвајању извештаја о попису.

Попис нефинансијске имовине

Предшколска установа податке о основним средствима води у оквиру главне и помоћне књиге основних средстава. Помоћна књига основних средстава успостављена је крајем 2016. године, а до тада се евиденција о непокретној и покретној нефинансијској имовини водила у „помоћним ехел табелама“. Евиденција грађевинских објекта, у оквиру помоћне књиге основних средстава, садржи податке о називу грађевинског објекта, инвентарном броју, конту, адреси, површини, броју катастарске парцеле, амортизационој групи, стопи амортизације, набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности. На основу увида у картице грађевинских објеката као датум набавке, код већине средстава, је унет 31. децембра 2016. године (када је успостављена помоћна књига), а не датум стварне набавке основног средства. Комисији за попис, пре почетка пописа дате су листе са номенклатурним бројевима, називима, јединицама мере и адреси на којој је имовина која се пописује. Увидом у пописне листе зграда и грађевинских објеката утврдили смо да је комисија пописала укупно 26 зграда и грађевинских објеката, колико је и евидентирано у помоћној књизи основних средстава. Попис опреме извршен је по објектима (вртићима), бројањем и

⁴ “Службени гласник РС“, број 118/13



уписивањем затечене опреме у листе. Пописне листе су потписане од стране чланова Комисије. Након обављеног натуралног пописа Комисија за попис је извршила вредносно обрачунавање пописане имовине. Извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и предлог Комисије за расход основних средстава. У Извештају је наведено да је комисија утврдила постојање мањака у износу од 28 хиљада динара као разлику између књиговодственог и стварног стања. На основу извршеног пописа Комисија је предложила за расход део опреме садашње вредности 96 хиљада динара због физичке дотрајалости.

Увидом у налог за књижење резултата пописа број 25792 и 25793 од 31.12.2018. године утврдили смо да је на терет извора нефинансијске имовине прокњижен отпис основних средстава садашње вредности од 96 хиљаде динара и мањак основних средстава од 28 хиљада динара како је и наведено у Извештају о попису.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили смо да нема одступања.

Табела број 12: Усаглашеност имовине у помоћној и главној књизи ПУ „Наше дете“ У хиљадама динара

Редни број	Синтетички конто	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига
1	2	3	4
1	011100-Зграде и грађевински објекти	93.791	93.791
2	014100-Земљиште	4.223	4.223
3	016100-Нематеријална имовина	336	336
4	022200-Залихе потрошног материјала	414	414
	Укупно:	115.436	115.436

Обрачуната амортизација у укупном износу од 5.931 хиљада динара исправно је прокњижена налогом за књижење број 2579 од 31.12.2018. године.

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија је на основу увида у изводе са рачуна утврдила да је стање новчаних средстава на текућим рачунима, на дан 31. децембра 2018. године, укупно 2.268 хиљада динара и то: на рачуну редовног пословања број 840-108661-65 у износу 0,00 динара, на рачуну за „дечји динар“ број 840-795761-15 у износу 910 хиљада динара, на рачуну средства за посебне намене-рефундација боловања преко 30 дана и породилског боловања у износу 1.157 хиљада динара, на рачуну за донације број 840-3303761-14 у износу 189 хиљада динара, на рачуну средстава солидарности број 840-1151761-82 у износу 11 хиљада динара и на рачуну јавни радови број 840-2992761-68 у износу 15,23 динара. Комисија је бројањем према апоенима констатовала да стање у благајни износи 41 хиљаду динара. Комисија је пописала краткорочна потраживања у укупном износу од 25.898 хиљада динара која се претежно односе на потраживања по основу неплаћених рачуна за услуге боравка деце у вртићима. Комисија је утврдила да дати аванси износе 402 хиљада динара, а да активна временска разграничења износе 9.677 хиљада динара. Комисија је пописала следеће обавезе: обавезе према добављачима у износу од 9.094 хиљада динара, остале обавезе из пословање (по основу обустава по административним забранама) у износу од 28 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 24.645 хиљада динара. Попис потраживања и обавезе извршен је увидом у конта главне књиге и увидом у пристигле ИОС образце.



Преглед усаглашавања потраживања и обавеза на основу послатих и примљених ИОС образаца дат је у следећим табелама:

Табела број 13: Преглед усаглашавања потраживања путем ИОС образаца са стањем на дан 31.12.2018. године
у хиљадама динара

Број упућених ИОС образаца	Број примљених одговора на ИОС образце		Укупно потраживање дужника којима су упућени ИОС образци	Потраживање дужника који су одговорили на ИОС образац	Износ неусаглашених, оспорених потраживања КБС (више исказана)	Износ неусаглашених, оспорених потраживања КБС (мање исказана)	Укупно неусаглашених потраживања на дан 31.12.2018. године	% неусаглашених потраживања
	са потврђеним стањем	са оспореним стањем						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17	8		8.866	454			8.412	94,9%

Табела број 14: Преглед извршених усаглашавања обавеза путем ИОС образаца са стањем на дан 31.12.2018. године
у хиљадама динара

Број примљених ИОС образаца	Број враћених ИОС образаца		Укупно исказане обавезе у пословним књигама	Исказане обавезе према повериоцима од којих је примљен ИОС образац	Износ неусаглашених, оспорених обавеза (више исказана)	Износ неусаглашених, оспорених обавеза (мање исказана)	Укупно неусаглашене обавезе на дан 31.12.2018. године	% неусаглашених обавеза
	са потврђеним стањем	са оспореним стањем						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
41	33	8	9.094	6.014	57	110	3.247	35,7%

На основу презентоване документације, код Предшколске установе „Наше дете“ Шабац, утврђене су следеће неправилности у току вршења пописа:

- амортизација путничких и доставних возила извршена је применом стопе амортизације од 20% и 25% уместо прописане стопе од 15,5%, што није у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- Комисија за попис није извршила попис обавеза по основу нето накнада за породилско одсуство у износу од 236 хиљада динара, обавеза по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 35 хиљада динара и обавеза по основу доприноса за социјалну помоћ запосленима у износу од 184 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- попис дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико не буде пописана сва имовина и обавезе на начин прописан важећим прописима, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и да позиције имовине у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и обавеза.



Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да попис врше на свеобухватан начин тако што ће пописати сва потраживања и обавезе и да амортизацију опреме врше на основу прописаних стопа амортизације.

3.2. Актива

Предшколска установа „Наше дете“ је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала вредност активе у износу од 153.696 хиљада динара.

3.2.1 Нефинансијска имовина

Предшколска установа „Наше дете“ је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала нето вредност нефинансијске имовине у износу од 115.436 хиљада динара, а она обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима чија је исказана нето вредност 115.022 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 414 хиљаде динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 9.459 хиљада динара исказано је на следећим буџетским позицијама:

- на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.104 хиљада динара.
- на конту 011200 – Опрема у износу од 7.019 хиљада динара,
- на конту 016000 – Нематеријална имовина у износу од 336 хиљада динара.

Некретнине и опрема – конто 011000 је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана у нето вредности од 110.463 хиљаде динара, од чега се на зграде и грађевинске објекте односи исказана нето вредности од 93.791 хиљаду динара и на опрему исказана нето вредности од 16.672 хиљаде динара.

Природна имовина – конто 014000 исказана је у износу од 4.223 хиљаде динара.

Нематеријална имовина – конто 016000 исказана је у износу од 336 хиљада динара.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи и пасиви (класа 000000 и класа 300000) и утврдили да су књижења исправно спроведена. Одступање у износу од 4.910 хиљада динара односи на повећање вредности нефинансијске имовине из средстава донација и то од Фондације „Новак Ђоковић, с обзиром да није било извршених издатака.

Табела број 15: Упоредни преглед класе 000000 и 500000 у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)	Нефинансијска имовина у сталним средствима(класа 010000)	Одступања
1	2	3	4	5
1	ПУ „Наше дете“	4.549	9.459	4.910

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категиорија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили смо да постоји равнотежа.



Табела број 16 :Преглед равнотеже између имовине и извора средстава

у хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
ПУ „Наше дете“	115.022	115.022	

3.2.2 Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године Предшколска установа „Наше дете“ је исказала вредност финансијске имовине у износу од 38.260 хиљада динара, од чега се на новчана средства, племените метале, ХОВ, потраживања и краткорочне пласмане односи износ од 28.583 хиљаде динара, а на активна временска разграничења износ од 9.677 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, ХОВ, потраживања и краткорочни пласмани - категорија 120000 су исказани у износу од 28.583 хиљаде динара, од чега се на: Новчана средства, племените метале и ХоВ (група конта 121000) односи износ од 2.309 хиљада динара, Краткорочна потраживања (група конта 122000) односи износ од 25.873 хиљаде динара и Краткорочне пласмане (група конта 123000) односи износ од 401 хиљаде динара.

У поступку ревизије испитивали смо краткорочна потраживања на конту 122000.

Краткорочна потраживања (конто 122000) исказана су у нето вредности од 25.873 хиљада динара и састоје се од потраживања од родитеља за услуге боравка деце у предшколској установи у износу од 14.868 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 11.005 хиљада динара (у оквиру којих су исказана и потраживања од фондова по основу неисплаћених накнада запосленима у износу од 1.253 хиљада динара).

Потраживања из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од шест независних конфирмација које су упућене на адресу купаца, одговорено је на две (33%), од којих је један купац потврдио стање потраживања у пословним књигама (50%), док су код једног купца потраживање исказана мање него у помоћној књизи купаца за 57 хиљаде динара.

Табела број 17: Усаглашавање салда ПУ „Наше дете“ Шабац

у хиљадама динара

Редни број	Назив купца	Стање у књигама ПУ „Наше дете“	Стање код повериоца	Неусаглашене (више исказана) потраживања ПУ „Наше дете“ (3-4)	Неусаглашене (мање исказана) потраживања ПУ „Наше дете“ (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	„НС-004“ д.о.о. Нови Сад	57	0	57	
2	„Цинци линци 015“ Шабац	98	98		
	Укупно			57	-

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: код Предшколске установе „Наше дете“ Шабац постоји одступања између књиговодственог стања потраживања и конфирмацијом потврђених потраживања у износу од 57 хиљада динара, на тај начин што су у пословним књигама



више исказана потраживања од потраживања потврђених конфирмацијама за наведени износ, што није у складу са чланом 18. став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не врши усаглашавање потраживања са купцима јавља се ризик од нетачног исказивања потраживања у пословним књигама.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да врше усаглашавање потраживања са дужницима, како би у пословним књигама исказали тачан износ потраживања.

3.3 Пасива

Укупно исказана вредност пасиве у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 153.696 хиљада динара.

3.3.1 Обавезе

Укупно исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износе 35.951 хиљаду динара, од чега се на Обавезе по основу расхода за запослене (категорија конта 230000) односи износ од 555 хиљада динара, на Обавезе из пословања (категорија конта 250000) односи износ од 9.122 хиљаде динара и на Пасивна временска разграничења (категорија конта 290000) односи износ од 26.274 хиљаде динара.

У поступку ревизије ревидирали смо Обавезе према добављачима (група конта 252000) које су исказане у износу од 9.094 хиљаде динара. Ове обавезе смо ревидирали путем захтева за независним. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 16 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на пет (31%), од којих је код једног потврђено и усаглашено стање обавеза (20%), код једног добављача исказана су потраживања више него у помоћној књизи добављача за 30 хиљаде динара а код три добављача мање за 131 хиљада динара.

Табела број 18: Потврде салда ПУ „Наше дете“

У хиљадама динара

Редни Број	Назив добављача	Стање у књигама ПУ "Наше дете"	Стање код добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе ПУ "Наше дете" (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе ПУ "Наше дете" (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	МЗ Поцерски причиновић	3	33		30
2	КПМТ"Недељковић" Шашинци	643	627	16	
3	"Фимас" д.о.о. Шабац	0	0		
4	ЈП ЕПС Београд	945	856	89	
5	Варта Смедерево	643			
6	"Круна комерц" д.о.о. Београд	643	617	26	
	Укупно			131	30

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: код Предшколске установе „Наше дете“ Шабац постоји одступања између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 161 хиљаду динара, на тај начин што су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 131 хиљаду динара и мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 30 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају града.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ Шабац да изврше усклађивање обавеза са повериоцима .